



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэг  
2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн  
санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код:** ДГА-2019/34/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Дорноговь аймаг, Сайншанд сум  
2019 он

|                    |                   |
|--------------------|-------------------|
| Тэргүүлэх аудитор: | Ч.Ариунаа         |
| Утас: 99092469     | Цахим хаяг: ..... |
| Аудитын менежер:   | Э.Энхцэцэг        |
| Утас: 90077079     | Цахим хаяг: ..... |
| Аудитор:           | Э.Батчимэг        |
| Утас: 99032916     | Цахим хаяг: ..... |

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.  
Дорноговь аймаг, Төрийн аудитын газар, Сайншанд сум, Орон нутгийн өмчийн 3-р байр

## Товчилсон үгийн жагсаалт

|          |   |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС   | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт               |
| АОУС     | Аудитын Олон Улсын Стандарт                                 |

## Агуулга

---

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1     | Аудитын гэрчилгээ   | 3  |
| 2     | Аудитын тайлан  | 5  |
| 2.1   | Оршил   | 5  |
| 2.2   | Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага   | 5  |
| 2.3   | Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт  | 6  |
| 2.4   | Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин  | 6  |
| 2.5   | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ | 7  |
| 2.6   | Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал   | 7  |
| 2.7   | Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар  | 8  |
| 2.8   | Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн   | 8  |
| 2.8.1 | Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал                                   | 9  |
| 2.9   | Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал                                  | 9  |
| 2.10  | Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга   | 9  |
| 2.11  | Шилэн дансны мэдээлэл   | 10 |
| 2.12  | Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга  | 10 |
| 2.13  | Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл   | 10 |
| 3     | Менежментийн захидал  | 11 |
| 4     | Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан  | 13 |

## 1 Аудитын гэрчилгээ



### ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

44103 Дорноговь аймаг, Сайванд сум,  
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,  
Утас: (705) 2-27-34

2019.02.26 № 1-6/2019

тэнэй \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН  
ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН ХҮҮХДИЙН  
2 ДУГААР ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ  
Г.МӨНХТУНГАЛАГ ТАНАА

### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

#### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

#### Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Замын-Үүд сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэгийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

#### Үүрэг, хариуцлага

Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын Хүүхдийн 2 дугаар цэцэрлэг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.АРИУНАА

## **2 Аудитын тайлан**

### **2.1. Оршил**

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэг 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Эрхлэгч Г.Мөнхтунгалагт танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

### **2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 2 дугаар сарын 18-наас 2019 оны 2 дугаар сарын 19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2019 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдөр-ны өдөр ирүүлсэн байна.

### **2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

### **2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин**

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Замын үүд сумын 2-р цэцэрлэг нь СӨБ-ын үйлчилгээний шинэ арга хэлбэрийг дэмжих замаар хүүхэд бүрийг зохион байгуулалттай сургалт, хөгжүүлэх үйл ажиллагаанд тогтмол хамруулж, бага насны хүүхдийг хөгжүүлэх ажлын чанарыг сайжруулах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Сургуулийн өмнөх насныханд анхан шатны боловсрол олгох

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хууль

Байгууллагын үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа эрх зүйн орчинд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна

## **2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ**

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Санхүүгийн тооцоолох групп" ХХК-ийн Acolous програм хангамж ашигладаг байна.

Дорноговь аймгийн Замын үүд Хүүхдийн сумын 2-р цэцэрлэгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитын явцад Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

## **2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар**

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын 0.2 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь батлагдсан төсвийн дагуу зардлыг санхүүжүүлж байгаа тул үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнгээс материаллаг байдлын түвшинг тогтоосонтой холбоотой юм.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны нийт зардал 157,374.00 мянган төгрөг бөгөөд түүний 0.2 хувь болох 786.87 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

## **2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 4 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 1 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэлээ

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй  
асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

| № | Шийдэл  | Тоо | Дүн      | Тайлбар |
|---|---|-----|----------|---------|
| 1 | Зөвлөмж өгсөн                                   | 2   | 1,500.40 |         |
| 2 | Төлбөрийн акт тогтоосон                         | 1   | 2,283.20 |         |
| 3 | Албан шаардлага өгсөн                           | 0   | 0.00     |         |
| 4 | Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн        | 0   | 0.00     |         |
| 5 | Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн | 0   | 0.00     |         |
|   | Дүн   | 3   | 3,783.60 |         |

**2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал**

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

**2.8.1.1 Балансын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар Нийгмийн даатгалын хэлтэст 1,292,654.0 төгрөг, Татварын хэлтэст 990,539.16 төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

Эрсдэл:

Энэ нь санхүүгийн тайлан үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв.

**2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан бусад чухал асуудал гараагүй

**2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 341,422.8 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 332,463.8 мянган төгрөг буюу 97,4 хувьтай байгаа нь эд хогшил худалдан авах зардал, цэвэр бохир усны зардал хэмнэгдсэнээс голлон шалтгаалжээ.

## **2.11. Шилэн дансны мэдээлэл**

Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

## **2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар буюу өмнөх аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

## **2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

### 3 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. 2018 оны санхүүгийн тайлангаар Татварын хэлтсээс авах 990539,16 төгрөгийн авлага , бусад байгууллагад өгөх өглөг 509880 төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.
2. 2018 оны 3, 4, 5, 6-р саруудад 17 хүнд цалинтай чөлөө олгосон гэх үндэслэлээр цалинг бүрэн бодож олгосон боловч 2018 оны 1 дүгээр сарын 30-ны өдрийн А/04 тоот тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан дотоод журамд чөлөөтэй байх хугацаанд цалин, тэтгэмж олгох заалт байхгүй байна, Гэтэл 2018 оны 2 дугаар сарын 19-нд ирүүлсэн дотоод журамд цалинтай чөлөөний заалт тусгасан байгаа бөгөөд мөн дээрх тушаалаар баталсан байна

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 6 дугаар сарын 30-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## **МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ**

### **3.1 Балансын данстай холбоотой асуудал**

#### **3.1.1 Илрүүлэлт:**

2018 оны санхүүгийн тайлангаар Татварын хэлтсээс авах 990539,16 төгрөгийн авлага , бусад байгууллагад өгөх өглөг 509880 төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлан үнэн зөв байх, бодитой оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хууль , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

#### **3.1.2 Эрсдэл:**

Авлагыг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, зөрүүтэй баталгаажуулсан байх

#### **3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:**

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 , 20.2.6 заалтуудыг мөрдөж ажиллах

#### **3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:**

Санал байхгүй

### **3.2 Зардлын данстай холбоотой асуудал**

#### **3.2.1 Илрүүлэлт:**

2018 оны 3 , 4 , 5 , 6-р саруудад 17 хүнд цалинтай чөлөө олгосон гэх үндэслэлээр цалинг бүрэн бодож олгосон боловч 2018 оны 1 дүгээр сарын 30-ны өдрийн А/04 тоот тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан дотоод журамд чөлөөтэй байх хугацаанд цалин, тэтгэмж олгох заалт байхгүй байна, Гэтэл 2018 оны 2 дугаар сарын 19-нд ирүүлсэн дотоод журамд цалинтай чөлөөний заалт тусгасан байгаа бөгөөд мөн дээрх тушаалаар баталсан байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлан үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Хөдөлмөрийн тухай хууль тус тус зөрчсөн байна.

#### **3.2.2 Эрсдэл:**

Цалин хөлсийг илүү олгосон байх

#### **3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:**

Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 80.2-т чөлөөтэй байх хугацаанд тэтгэмж олгох асуудлыг дотоод журмаар зохицуулж болохоор заасан байх тул ямар хугацаагаар ямар тэтгэмж хэдий хэмжээтэй олгохыг журамд нарийн тодорхой тусгах асуудлыг 2 журмын аль хүчинтэй байгаа журамд өөрчлөлт оруулах замаар шийдвэрлэх нь зүйтэй байна

#### **3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар: Санал байхгүй**

#### **4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан**

---

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Замын-Үүд  
2-р цэцэрлэг  
СТ-1А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт  | /төгрөгөөр/           |                       |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
|            |   | Эхний үлдэгдэл        | Эцсийн үлдэгдэл       |
| 1          | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                            | <b>94,535,558.45</b>  | <b>79,314,295.42</b>  |
| 27         | <b>АВЛАГА</b>   | 13,597,727.16         | 10,603,691.13         |
| 28         | Ажиллагсадтай холбогдсон авлага                           | 13,597,727.16         | 2,383,041.13          |
| 34         | Бусад авлага  |                       | 8,220,650.00          |
| 35         | Байгууллагаас авах авлага                                 |                       | 8,220,650.00          |
| 60         | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>                                     | 80,937,831.29         | 68,710,604.29         |
| 61         | <b>Түүхий эд материал</b>                                 | 19,051,561.29         | 19,374,561.29         |
| 62         | Тусгай зориулалттай материал                              | 19,051,561.29         | 19,374,561.29         |
| 66         | Хангамжийн материал                                       | 61,886,270.00         | 49,336,043.00         |
| 67         | Бичиг хэргийн материал                                    | 1,114,000.00          | 887,132.00            |
| 68         | Аж ахуйн материал   | 56,132,180.00         | 38,837,591.00         |
| 72         | Хүнсний материал  | 4,354,390.00          | 9,402,520.00          |
| 73         | Бусад хангамжийн материал                                 | 285,700.00            | 208,800.00            |
| 86         | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                        | <b>757,424,128.94</b> | <b>853,857,138.19</b> |
| 106        | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>                                     | 757,424,128.94        | 853,857,138.19        |
| 108        | <b>Биет хөрөнгө</b>                                       | 757,094,128.98        | 790,673,138.27        |
| 109        | Барилга, байгууламж                                       | 744,367,000.00        | 719,678,540.00        |
| 110        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                     | (54,572,456.25)       |                       |
| 113        | Машин, тоног төхөөрөмж                                    | 57,305,093.00         | 63,968,093.00         |
| 114        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                     | (34,824,390.95)       | (44,195,051.12)       |
| 115        | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил                               | 49,282,600.00         | 63,898,400.00         |
| 116        | Хуримтлагдсан элэгдэл                                     | (6,463,716.82)        | (12,993,510.34)       |
| 124        | Дуусаагүй барилга, байгууламж                             | 2,000,000.00          | 316,666.73            |
| 126        | <b>Биет бус хөрөнгө</b>                                   | 329,999.96            | 63,183,999.92         |
| 127        | Програм хангамж   | 440,000.00            | 440,000.00            |
| 128        | Хасагдуулга   | (110,000.04)          | (220,000.08)          |
| 129        | Бусад биет бус хөрөнгө                                    |                       | 62,964,000.00         |
| 137        | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                 | <b>851,959,687.39</b> | <b>933,171,433.61</b> |
| 138        | <b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>                              | <b>1,219,365.02</b>   | <b>509,880.00</b>     |
| 139        | <b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>                          | 1,219,365.02          | 509,880.00            |
| 164        | Өглөг   | 1,219,365.02          | 509,880.00            |
| 166        | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг                          | 1,083,365.02          | 85,180.00             |
| 170        | Бусад өглөг   | 136,000.00            | 424,700.00            |
| 171        | Байгууллагад төлөх өглөг                                  | 136,000.00            | 424,700.00            |
| 214        | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>                           | <b>850,740,322.37</b> | <b>932,661,553.61</b> |
| 215        | Засгийн газрын хувь оролцоо                               | 850,740,322.37        | 932,661,553.61        |
| 216        | Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГ Сан/ орон нутгийн сан | 30,359,900.00         | 93,323,900.00         |
| 217        | Өмч: -Төрийн өмч  | 30,359,900.00         | 93,323,900.00         |
| 223        | Хуримтлагдсан үр дүн                                      | 820,380,422.37        | 822,259,772.40        |
| 224        | Өмнөх үеийн үр дүн  | 820,380,422.37        | 820,380,422.37        |
| 225        | Тайлант үеийн үр дүн                                      |                       | 1,879,350.03          |
| 227        | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                          |                       | 17,077,881.21         |
| 231        | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН</b>                | <b>851,959,687.39</b> | <b>933,171,433.61</b> |

4417144353  
EHOA0056 9025707

Дорноговь аймгийн Замын үүд сумын Хүүхдийн 2-р цэцэрлэгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

СТ-2А

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт   | /төгрөгөөр/           |                       |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
|            |  | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
| 1          | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>   | <b>397,623,434.00</b> | <b>395,313,840.74</b> |
| 76         | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>   | <b>70,701,734.00</b>  | <b>50,020,922.00</b>  |
| 77         | Нийтлэг татварын бус орлого  | 70,701,734.00         | 47,559,422.00         |
| 81         | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого  | 70,701,734.00         | 47,171,090.00         |
| 86         | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого  | 70,701,734.00         | 47,171,090.00         |
| 92         | Бусад орлого   |                       | 388,332.00            |
| 99         | Тусламжийн орлого  |                       | 2,461,500.00          |
| 100        | Хандив тусламж /дотоод/  |                       | 2,461,500.00          |
| 111        | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>   | <b>326,921,700.00</b> | <b>345,292,918.74</b> |
| 112        | Улсын төвлөрсөн төсвөөс  | 325,895,700.00        | 341,422,800.00        |
| 113        | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт  | 325,895,700.00        | 341,422,800.00        |
| 122        | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | 1,026,000.00          | 3,767,500.00          |
| 126        | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи | 1,026,000.00          | 3,767,500.00          |
| 143        | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс   |                       | 102,618.74            |
| 144        | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих   |                       | 102,618.74            |
| 147        | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)</b>  | <b>337,134,312.88</b> | <b>390,271,157.40</b> |
| 148        | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>337,134,312.88</b> | <b>390,271,157.40</b> |
| 149        | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>   | <b>321,118,556.79</b> | <b>365,195,541.13</b> |
| 150        | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил   | 166,646,427.18        | 185,582,566.00        |
| 151        | Цалин  | 161,296,927.18        | 164,807,410.00        |
| 152        | Нэмэгдэл цалин   | 2,619,000.00          | 20,366,861.00         |
| 154        | Урамшуулал   | 2,730,500.00          | 408,295.00            |
| 157        | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл                                   | 17,581,810.98         | 21,678,306.18         |
| 158        | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл   | 10,760,409.20         | 15,579,815.63         |
| 159        | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл   | 1,385,672.00          | 1,333,174.30          |
| 160        | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл  | 1,726,071.12          | 1,460,643.95          |
| 161        | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл   | 322,283.00            | 299,321.00            |
| 162        | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж  | 3,387,375.66          | 3,005,351.30          |
| 164        | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                                 | <b>33,958,520.59</b>  | <b>41,557,126.32</b>  |
| 165        | Гэрэл цахилгааны зардал  | 11,098,772.00         | 10,286,234.00         |
| 166        | Тулш, халаалтын зардал   | 14,162,433.00         | 19,379,711.00         |
| 167        | Цэвэр, бохир усны зардал   | 8,697,315.59          | 11,891,181.32         |
| 170        | Хангамж, бараа материалын зардал   | 8,275,823.62          | 2,462,249.00          |
| 171        | Бичиг хэргийн материал   | 448,600.00            | 113,480.00            |
| 172        | Тээвэр, шатахууны зардал   | 301,642.76            | 250,000.00            |
| 173        | Шуудан холбоо интернетийн төлбөр   | 66,000.86             | 102,860.00            |
| 174        | Ном, хэвлэлийн зардал  | 103,000.00            | 219,600.00            |
| 175        | Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх   |                       | 420,000.00            |
| 176        | Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс  | 7,356,580.00          | 1,220,250.00          |
| 178        | Бараа материал актасны зардал  |                       | 136,059.00            |
| 181        | <b>Нормативт зардал</b>  | <b>55,668,670.22</b>  | <b>52,780,384.98</b>  |
| 182        | Эм   | 98,800.00             | 98,800.00             |
| 183        | Хоол   | 55,569,870.22         | 52,681,584.98         |
| 185        | Эд хогшил, урсгал засварын зардал  | 2,339,400.00          | 23,708,030.00         |
| 186        | Багаж хэрэгсэл   |                       | 932,600.00            |
| 187        | Тавилга  |                       | 16,873,930.00         |
| 189        | Урсгал засвар  | 2,339,400.00          | 5,901,500.00          |
| 190        | Томилголт, зочны зардал  | 93,800.00             | 90,000.00             |
| 192        | Дотоод томилолтын зардал   | 93,800.00             | 90,000.00             |
| 194        | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>                   | <b>801,000.00</b>     | <b>688,700.00</b>     |
| 195        | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж             | 801,000.00            | 688,700.00            |
| 209        | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>   | <b>35,753,104.20</b>  | <b>36,648,178.65</b>  |
| 211        | Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал                                    | 2,589,023.32          | 1,658,550.00          |
| 212        | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол   | 33,164,080.88         | 34,989,628.65         |
| 224        | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>16,015,756.09</b>  | <b>25,075,616.27</b>  |
| 228        | Бусад урсгал шилжүүлэг   | 13,437,900.00         | 12,229,296.00         |
| 235        | Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг   | 7,917,900.00          | 12,229,296.00         |
| 236        | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал   | 5,520,000.00          |                       |
| 237        | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг                                      | 2,577,856.09          | 12,846,320.27         |
| 240        | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 2,577,856.09          | 12,846,320.27         |
| 268        | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)</b>   | <b>60,489,121.12</b>  | <b>5,042,683.34</b>   |
| 276        | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>                                       |                       | <b>3,163,333.31</b>   |
| 281        | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал  |                       | 3,163,333.31          |
| 287        | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI-IV-V)</b>                                      |                       | <b>(3,163,333.31)</b> |
| 288        | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)</b>  | <b>60,489,121.12</b>  | <b>1,879,350.03</b>   |

4417144353  
ЕНОА0056 9025707

СТ-3А

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт   | /төгрөгөөр/         |                       |
|------------|--|---------------------|-----------------------|
|            |  | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
| 1          | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)   | 326,921,700.00      | 345,190,300.00        |
| 110        | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО  | 326,921,700.00      | 345,190,300.00        |
| 111        | Улсын төвлөрсөн төсвөөс  | 325,895,700.00      | 341,422,800.00        |
| 112        | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт  | 325,895,700.00      | 341,422,800.00        |
| 121        | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | 1,026,000.00        | 3,767,500.00          |
| 125        | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи | 1,026,000.00        | 3,767,500.00          |
| 147        | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЭЗЭЛИЙН ДҮН (II)   | 312,285,418.00      | 339,842,580.00        |
| 148        | УРСГАЛ ЗАРДАЛ  | 312,285,418.00      | 339,842,580.00        |
| 149        | БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ   | 294,889,661.91      | 314,766,963.73        |
| 150        | Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил   | 172,025,219.32      | 174,740,881.41        |
| 151        | Үндсэн цалин   | 148,730,217.32      | 155,652,293.00        |
| 152        | Нэмэгдэл   | 7,663,702.00        | 7,855,700.00          |
| 154        | Үр дүнгийн урамшуулал  | 15,631,300.00       | 11,232,888.41         |
| 157        | Ажил олгогчоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл                                   | 19,053,000.00       | 21,322,466.00         |
| 158        | Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл   | 19,053,000.00       | 14,546,245.00         |
| 159        | Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл   |                     | 1,423,905.00          |
| 160        | ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл  |                     | 1,432,804.00          |
| 161        | Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл   |                     | 356,301.00            |
| 162        | Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж  |                     | 3,563,211.00          |
| 164        | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал  | 33,958,520.59       | 49,777,776.32         |
| 165        | Гэрэл цахилгааны зардал  | 7,671,900.00        | 10,286,234.00         |
| 166        | Тулш, халаалтын зардал   | 17,589,305.00       | 27,600,361.00         |
| 167        | Цэвэр, бохир усны зардал   | 8,697,315.59        | 11,891,181.32         |
| 170        | Хангамж, бараа материалын зардал   | 1,766,850.00        | 2,306,640.00          |
| 171        | Бичиг хэрэг  | 100,000.00          | 77,980.00             |
| 172        | Тээвэр, шатахуун   | 185,850.00          | 250,000.00            |
| 173        | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 66,000.00           | 102,860.00            |
| 174        | Ном, хэвлэл  | 123,000.00          | 129,600.00            |
| 175        | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                        |                     | 420,000.00            |
| 176        | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                                      | 1,292,000.00        | 1,326,200.00          |
| 181        | Нормативт зардал   | 62,950,872.00       | 58,826,700.00         |
| 182        | Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл   | 98,800.00           | 98,800.00             |
| 183        | Хоол, хүнс   | 53,224,372.00       | 58,727,900.00         |
| 184        | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 9,627,700.00        |                       |
| 185        | Эд хогшил, урсгал засварын зардал  | 2,339,400.00        | 5,901,500.00          |
| 189        | Урсгал засвар  | 2,339,400.00        | 5,901,500.00          |
| 190        | Томилголт, зочны зардал  | 93,800.00           | 90,000.00             |
| 192        | Дотоод албан томилголт   | 93,800.00           | 90,000.00             |
| 194        | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж                         | 801,000.00          | 400,000.00            |
| 195        | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж            | 801,000.00          | 400,000.00            |
| 208        | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 1,901,000.00        | 1,401,000.00          |
| 210        | Хичээл үйлдвэрлэлийн давлаг хийх   | 1,901,000.00        | 1,401,000.00          |
| 221        | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ   | 17,395,756.09       | 25,075,616.27         |
| 225        | Бусад урсгал шилжүүлэг   | 14,817,900.00       | 12,229,296.00         |
| 232        | Хөдөө орон нутагт тогвортой ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг      | 7,917,900.00        | 12,229,296.00         |
| 233        | Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал   | 6,900,000.00        |                       |
| 234        | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг                                      | 2,577,856.09        | 12,846,320.27         |
| 237        | Төвлөрүүлэх шилжүүлдэг   | 2,577,856.09        | 12,846,320.27         |
| 250        | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(I)-(II)                              | 14,636,282.00       | 5,347,720.00          |
| 251        | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ                                |                     |                       |
| 261        | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)  | 14,650,300.00       | 5,467,500.00          |
| 262        | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ   | 14,650,300.00       | 5,467,500.00          |
| 263        | Дотоод эх үүсвэрээр  | 14,650,300.00       | 5,467,500.00          |
| 275        | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                                   | 14,650,300.00       | 5,467,500.00          |
| 278        | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)-(IV)-(V)                            | (14,650,300.00)     | (5,467,500.00)        |
| 279        | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ  |                     |                       |
| 303        | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ  | (14,018.00)         | (119,780.00)          |
| 304        | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл                                 |                     |                       |
| 305        | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл                                |                     |                       |

4417144353  
EICA0056 9025707

СТ-4А

АУДИТ ХИЙГДСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

|    | ҮЗҮҮЛЭЛТ                                     | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нооц | Хуримтлагдсан үр дүн | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|----|--|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
| 2  | 2017 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл           |                                 |                       |                      |  |
| 3  | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт   |                                 |                       |                      |  |
| 4  | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                   |                                 |                       |                      |  |
| 5  | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн     |                                 |                       |                      |  |
| 6  | Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз     |                                 |                       |                      |  |
| 7  | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз |                                 |                       |                      |  |
| 8  | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/   |                                 |                       |                      |  |
| 9  | 2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл         |                                 |                       |                      |  |
| 10 | 2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл         | 30,359,900.00                   |                       | 820,380,422.37       | 850,740,322.37                         |
| 11 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт   |                                 |                       |                      |  |
| 12 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                   | 30,359,900.00                   | -                     | 820,380,422.37       | 850,740,322.37                         |
| 13 | Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн     |                                 | 17,077,881.21         |                      | 17,077,881.21                          |
| 14 | Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз     |                                 |                       |                      |  |
| 15 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз |                                 |                       |                      |  |
| 16 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү           |                                 |                       |                      |  |
| 17 | Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/   | 62,964,000.00                   |                       | 1,879,350.03         | 64,843,350.03                          |
| 18 | 2018 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл         | 93,323,900.00                   | 17,077,881.21         | 822,259,772.40       | 932,661,553.61                         |

ТТ

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт  | Тайлант оны           |                | /төгрөгөөр/    |        |
|-----------------------|---|-----------------------|----------------|----------------|--------|
|                       |   | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл      | Зөрүү          | Хувь   |
| 2                     | I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН                      | 341,422,800.00        | 328,696,259.73 | 12,726,540.27  | 96.3%  |
| 3                     | УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН  | 341,422,800.00        | 328,696,259.73 | 12,726,540.27  | 96.3%  |
| 4                     | Бараа, үйлчилгээний зардал                                | 329,193,500.00        | 316,466,963.73 | 12,726,536.27  | 96.1%  |
| 5                     | Цалин хөлө болон нэмэгдэл урамшил                         | 183,034,200.00        | 174,740,881.41 | 8,293,318.59   | 95.5%  |
| 6                     | Үндсэн шалин  | 159,396,500.00        | 155,652,293.00 | 3,744,207.00   | 97.7%  |
| 7                     | Нэмэгдэл  | 7,855,700.00          | 7,855,700.00   |                | 100.0% |
| 9                     | Урамшуулал  | 15,782,000.00         | 11,232,888.41  | 4,549,111.59   | 71.2%  |
| 11                    | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгаад төлөх шимтгэл            | 22,996,100.00         | 21,322,466.00  | 1,673,634.00   | 92.7%  |
| 12                    | Тэтгэрийн даатгал   | 15,947,100.00         | 14,546,245.00  | 1,400,855.00   | 91.2%  |
| 13                    | Тэтгэмжийн даатгал  | 1,506,200.00          | 1,423,905.00   | 82,295.00      | 94.5%  |
| 14                    | ҮОМШӨ ний даатгал   | 1,665,900.00          | 1,432,804.00   | 233,096.00     | 86.0%  |
| 15                    | Ажилгүйдлийн даатгал                                      | 352,400.00            | 356,301.00     | (3,901.00)     | 101.1% |
| 16                    | Эрүүл мэндийн даатгал                                     | 3,524,500.00          | 3,563,211.00   | (38,711.00)    | 101.1% |
| 17                    | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал                 | 52,259,500.00         | 49,777,776.32  | 2,481,723.68   | 95.3%  |
| 18                    | Гэрэл шидлэвч   | 7,671,900.00          | 10,286,234.00  | (2,614,334.00) | 134.1% |
| 19                    | Түлш, халаалт   | 36,034,000.00         | 27,600,361.00  | 8,433,639.00   | 76.6%  |
| 20                    | Цэвэр, бохир ус   | 8,553,600.00          | 11,891,181.32  | (3,337,581.32) | 139.0% |
| 22                    | Хянгамж, бараа материалын зардал                          | 1,716,000.00          | 2,306,640.00   | (590,640.00)   | 134.4% |
| 23                    | Бичиг хэрэг   | 100,000.00            | 77,980.00      | 22,020.00      | 78.0%  |
| 24                    | Тээвэр (шатахуун)   | 250,000.00            | 250,000.00     |                | 100.0% |
| 25                    | Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр                         | 66,000.00             | 102,860.00     | (36,860.00)    | 155.8% |
| 26                    | Ном, хэвлэл   | 130,000.00            | 129,600.00     | 400.00         | 99.7%  |
| 27                    | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 420,000.00            | 420,000.00     |                | 100.0% |
| 28                    | Бягц үнэтэй, түргэн эзлэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс           | 750,000.00            | 1,326,200.00   | (576,200.00)   | 176.8% |
| 30                    | Нормативт зардал  | 59,576,700.00         | 58,826,700.00  | 750,000.00     | 98.7%  |
| 31                    | Эм бэлдмэл, эмгэглэгийн хэрэгсэл                          | 98,800.00             | 98,800.00      |                | 100.0% |
| 32                    | Хоол, хүнс  | 58,727,900.00         | 58,727,900.00  |                | 100.0% |
| 33                    | Нормын хувцас зөөлөн дэлгэл                               | 750,000.00            |                | 750,000.00     | 0.0%   |
| 34                    | Эд хогшил худалдан авах                                   | 7,720,000.00          | 7,601,500.00   | 118,500.00     | 98.5%  |
| 38                    | Урсгал засвар   | 7,720,000.00          | 7,601,500.00   | 118,500.00     | 98.5%  |
| 39                    | Томилгоот, зочны зардал                                   | 90,000.00             | 90,000.00      |                | 100.0% |
| 41                    | Дотоод албан томилгоот                                    | 90,000.00             | 90,000.00      |                | 100.0% |
| 43                    | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр           | 400,000.00            | 400,000.00     |                | 100.0% |
| 44                    | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж  | 400,000.00            | 400,000.00     |                | 100.0% |
| 53                    | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                           | 1,401,000.00          | 1,401,000.00   |                | 100.0% |
| 55                    | Хичээл үйлдвэрлэлийн даалгав хийх                         | 1,401,000.00          | 1,401,000.00   |                | 100.0% |
| 66                    | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ  | 12,229,300.00         | 12,229,296.00  | 4.00           | 100.0% |
| 70                    | Бусад урсгал шилжүүлэг                                    | 12,229,300.00         | 12,229,296.00  | 4.00           | 100.0% |
| 77                    | Хэдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж          | 12,229,300.00         | 12,229,296.00  | 4.00           | 100.0% |
| 97                    | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР                            | 341,422,800.00        | 341,422,800.00 |                | 100.0% |
| 98                    | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ                                   | 341,422,800.00        | 341,422,800.00 |                | 100.0% |
| 99                    | Улсын төсвөөс санхүүжих                                   | 341,422,800.00        | 341,422,800.00 |                | 100.0% |
| 127                   | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл          |                       |                |                |        |
| 128                   | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл         |                       |                |                |        |
| 129                   | ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ                          |                       |                |                |        |
| 130                   | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО  |                       |                |                |        |
| 133                   | АЖИЛАГСДЫН ТОО  | 25                    | 25             |                | 100.0% |
| 134                   | Удирлах ажилтан   | 1                     | 1              |                | 100.0% |
| 135                   | Гүйцэтгэх ажилтан   | 14                    | 14             |                | 100.0% |
| 136                   | Үйлчлэх ажилтан   | 10                    | 10             |                | 100.0% |
| 138                   | СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жсгийн дундажвар/                       |                       |                |                |        |
| 148                   | ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО                                       |                       |                |                |        |

4417144353  
EIOA0056 9025707

НТ-2

АУДИТ ХИЙГДСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

| Дансны код | Үзүүлэлт   | Төлөвлөгөө          | /өгөргөөр/          |       |        |
|------------|--|---------------------|---------------------|-------|--------|
|            |  |                     | Гүйцэтгэл           | Зөрүү | Хувь   |
| 1          | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл   | -                   | -                   | -     | -      |
| 2          | <b>I НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>   | <b>3,767,500.00</b> | <b>3,767,500.00</b> | -     | 100.0% |
| 3          | <b>УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>  | <b>3,767,500.00</b> | <b>3,767,500.00</b> | -     | 100.0% |
| 4          | Бараа, үйлчилгээний зардал   | 3,767,500.00        | 3,767,500.00        | -     | 100.0% |
| 34         | Эд хогшил худалдан авах  | 3,767,500.00        | 3,767,500.00        | -     | 100.0% |
| 35         | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 1,780,000.00        | 1,780,000.00        | -     | 100.0% |
| 38         | Урсгал засвар  | 1,987,500.00        | 1,987,500.00        | -     | 100.0% |
| 97         | <b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>  | <b>3,767,500.00</b> | <b>3,767,500.00</b> | -     | 100.0% |
| 120        | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого  | 3,767,500.00        | 3,767,500.00        | -     | 100.0% |
| 124        | Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 3,767,500.00        | 3,767,500.00        | -     | 100.0% |
| 127        | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл   |                     |                     |       |        |
| 128        | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл  |                     |                     |       |        |
| 129        | <b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>  |                     |                     |       |        |
| 130        | <b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>  |                     |                     |       |        |
| 133        | <b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>   | 25                  | 25                  | -     | 100.0% |
| 134        | Удирдах ажилтан  | 1                   | 1                   | -     | 100.0% |
| 135        | Гүйцэтгэх ажилтан  | 14                  | 14                  | -     | 100.0% |
| 136        | Үйлчлэх ажилтан  | 10                  | 10                  | -     | 100.0% |
| 138        | <b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/</b>  |                     |                     |       |        |
| 148        | <b>ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО</b>   |                     |                     |       |        |

4417144353  
EICA0056 9025707